

**รายงานการคำนวณ
และการวิเคราะห์
ต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**



โทร 0 2581 0871

โทรสาร 0 2581 0872

E-mail : ptt@cgd.go.th





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี กลุ่มงานวิชาการ โทร. ๐ ๒๕๘๑ ๐๘๗๑ ต่อ ๓๐๔

ที่ ปท ๐๐๐๓/๐๖๓๗

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดปทุมธานี

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๗๑ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖
แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดพิจารณาจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุน
ผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยไม่บังคับให้ปฏิบัติในการจัดทำรายงาน
ต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป
และไม่ต้องส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักงานคลังเขตและกรมบัญชีกลาง นั้น

กลุ่มงานวิชาการพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อประโยชน์ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและ
ปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น กลุ่มงานวิชาการ
จึงได้จัดทำรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธารา)
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

ทราบ

(นางสาวอัญชลี พิงฟูผล)
คลังจังหวัดปทุมธานี

คำนำ

ต้นทุนการผลิต นับเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารในการประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และนำไปใช้ในการตัดสินใจในการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดในอนาคต ซึ่งการคำนวณต้นทุนการผลิตเพื่อให้การบริหารของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖” มาตรา ๒๑ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในการบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีเป้าหมายให้ส่วนราชการเกิดการแข่งขันกันด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ต่ำที่สุดภายใต้คุณภาพเดียวกัน เพื่อให้เกิดการมี ประสิทธิภาพในการดำเนินงานและความคุ้มค่า สามารถนำข้อมูลที่ได้ใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารทรัพยากร ของสำนักงานคลังจังหวัดต่อไป

ในการนี้ สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี จึงได้จัดทำรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุน ผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแนวนโยบายดังกล่าว ซึ่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ทำให้ได้รับทราบถึง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กรมบัญชีกลางกำหนดผลผลิตหลักของสำนักงานคลังไว้ จำนวน ๑๐ ผลผลิต เพื่อให้เกิดการเปรียบเทียบการใช้ทรัพยากรและเพื่อประโยชน์ในการบริหารดังนี้

๑. ใช้ในการวิเคราะห์การใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลัง
๒. ใช้ในการปรับปรุงกระบวนการทำงานในอนาคต
๓. เพื่อให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
๔. ใช้ในการของบประมาณ
๕. ใช้ในการวัดประเมินผลการดำเนินงานเปรียบเทียบระหว่างสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

รายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิต
สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย“หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖” มาตรา ๒๑ กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ส่วนราชการที่มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสูงจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นควรให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการบริหารทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป โดยขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยกรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงการกำหนดผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็น ๑๐ ผลผลิต

ดังนั้น สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี จึงได้จัดส่งผลการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ให้สำนักงานคลังเขตเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและรวบรวมส่งให้กรมบัญชีกลางเพื่อทำการวิเคราะห์ในภาพรวมต่อไป

วัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต

๑. เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนของแต่ละส่วนงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับในการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวัดผลการดำเนินงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
๓. เพื่อใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ การวางแผนในการให้บริการ
๔. เพื่อควบคุมการดำเนินโครงการและการปฏิบัติงานของส่วนราชการ
๕. เพื่อใช้ในการวิเคราะห์การใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด
๖. เพื่อใช้ในการปรับปรุงกระบวนการทำงานในอนาคต
๗. เพื่อให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
๘. เพื่อใช้ในการของบประมาณ
๙. เพื่อใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานเปรียบเทียบระหว่างสำนักงานคลังจังหวัด

วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

๑. กำหนดผลผลิตและหน่วยนับ
๒. กำหนดศูนย์ต้นทุน โดยแบ่งออกเป็น
 - ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
 - กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)
 - กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)
 - กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)
๓. ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง
๔. ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนโดยตรง
๕. ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง
๖. ปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต
๗. คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต
๘. คำนวณปันส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต
๙. คำนวณหาต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย

๑. กำหนดผลผลิตและหน่วยนับ

สำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งจะกำหนดผลผลิตและหน่วยนับเหมือนกัน เพื่อที่จะสามารถเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างสำนักงานคลังจังหวัดได้ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ

หน่วยนับ	ครั้ง
หมายถึง	จำนวนครั้งที่หน่วยงานภาครัฐและเอกชนรวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษา เพื่อเป็นหน่วยงาน ให้ความรู้ คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การบัญชี และการพัสดุ รวมทั้งทำหน้าที่ประเมินและกำหนด มาตรการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลัง แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. รายการอนุมัติขอเบิก

หน่วยนับ	รายการ
หมายถึง	จำนวนรายการที่ขอเบิกในระบบ New GFMIS Thai

๓. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

หน่วยนับ	หน่วยงาน
หมายถึง	จำนวนส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔. รายการอนุมัติ...

๔. รายการอนุมัติตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

หน่วยนับ	รายการ
หมายถึง	จำนวนรายการที่ดำเนินการตรวจสอบ อนุมัติ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

๕. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ

หน่วยนับ	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม
หมายถึง	จำนวนรวมของชั่วโมงการฝึกอบรมที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งหมดได้รับในการจัดการอบรมให้บุคลากรภาครัฐ เอกชน และบุคคลทั่วไป เพื่อเป็นศูนย์กลางการพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ ที่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมายในเขตพื้นที่ ความรับผิดชอบอย่างมีคุณภาพและมีมาตรฐาน

๖. รายงานบัญชีภาครัฐ

หน่วยนับ	รายงาน
หมายถึง	จำนวนรายงานบัญชีการเงิน และบัญชีบริหาร เช่น รายงานการเงินรวมของจังหวัด รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นต้น

๗. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

หน่วยนับ	เรื่อง
หมายถึง	จำนวนเรื่องที่มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง เพื่อเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การงบประมาณ การบัญชี และการพัสดุ ในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย ประกอบด้วย - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic and Fiscal Report: EF) - รายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Management Chart: MC)

๘. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

หน่วยนับ	ครั้ง
หมายถึง	จำนวนครั้งในการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๙. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ

หน่วยนับ

หน่วยงาน

หมายถึง จำนวนหน่วยงานที่ขอกำหนดเป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑๐. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง

หน่วยนับ

โครงการ

หมายถึง จำนวนโครงการที่ดำเนินการเพื่อขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และสนับสนุนการบริหารงานของรัฐบาลแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของกรม ประกอบด้วย

- ๑๐.๑ โครงการจัดประชุม คบจ. มีการจัดประชุม จำนวน ๑๒ ครั้ง
- ๑๐.๒ โครงการพัฒนาผู้ประกอบการ SMEs จังหวัดปทุมธานี เรื่อง “แนวทางการพัฒนาเศรษฐกิจจังหวัดปทุมธานี และการให้ความรู้ทางการเงิน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มีการจัดประชุม จำนวน ๑ ครั้ง และจัดอบรม จำนวน ๑ ครั้ง
- ๑๐.๓ โครงการมาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ดำเนินการตามตัวชี้วัด
 - ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดประชุม จำนวน ๑ ครั้ง และออกบูธประชาสัมพันธ์ผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการคัดเลือกเป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP) จำนวน ๑ ครั้ง
- ๑๐.๔ โครงการมาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ดำเนินการตามตัวชี้วัด
 - จำนวนแปลงที่ดินได้รับการประเมินราคา มีการลงพื้นที่เพื่อสำรวจที่ดิน จำนวน ๕๐ ครั้ง
- ๑๐.๕ โครงการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax
 - จัดประชุมและประชาสัมพันธ์ผ่านทางช่องทางต่าง ๆ ให้ผู้เสียภาษีในท้องถิ่นอย่างน้อย ๒ ช่องทาง จำนวน ๒ โครงการ
- ๑๐.๖ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ มีผู้ลงทะเบียน ณ สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี จำนวน ๑,๐๐๘ ราย ระหว่างวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ระยะเวลาจำนวน ๒๐ วัน มีการจัดประชุมจำนวน ๕ ครั้ง

- ๑๐.๗ โครงการปล่อยกู้สินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย
- ธนาคารออมสิน ๑ โครงการ
 - ธนาคาร ธ.ก.ส. ๑ โครงการ
- ๑๐.๘ โครงการ National e-Payment ประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการทำธุรกรรมทางการเงิน จำนวน ๔ ครั้ง
- ๑๐.๙ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ มีการจัดประชุม จำนวน ๒ ครั้ง
- ๑๐.๑๐ โครงการเสริมศักยภาพการคลังท้องถิ่น ลงพื้นที่จัดประชุม นำแบบประเมินไปทดสอบกับหน่วยงานนำร่อง จำนวน ๗ แห่ง

๒. กำหนดศูนย์ต้นทุน

กำหนดศูนย์ต้นทุนตามโครงสร้างของสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งแบ่งออกเป็นกลุ่มงานและฝ่ายต่าง ๆ ดังนี้

๑. ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
๒. กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)
๓. กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)
๔. กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)

ขั้นตอนที่ 1 เรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ New GFMIS Thai

ค่าใช้จ่ายที่เรียกได้จากงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
5101010101 เงินเดือน	6,774,363.67
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง	315,306.45
5101010108 ค่าล่วงเวลา	26,080.00
5101010109 เงินตอบแทนเพิ่มขึ้น	25,871.40
5101010113 ค่าจ้าง	180,000.00
5101010115 ค่าตอบแทนพจน.ราชการ	287,040.00
5101010116 เงินค่าครองชีพ	11,112.17
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.	122,683.27
5101020104 เงินสมทบ กบข.	184,024.91
5101020106 เงินสมทบปปส.-Rel	12,900.00
5101020116 เงินสมทบกท.เงินทดแทน	840.00
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	116,740.00
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	13,720.00
5101040111 เงินช่วยพิเศษ-บ/น ตาย	82,589.49
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร-บ้านาญ	29,800.00
5101040204 ค่ารักษาบ้านาญนอก-รัฐ	7,865.00
5102010199 คชจ.อบรมในประเทศ	64,248.00
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง	9,000.00
5103010103 ค่าที่พัก	4,947.00
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	12,789.00
5104010104 ค่าวัสดุ	214,618.22
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00
5104010112 ค่าเชื้อเพลิง	193,780.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	6,576.00
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35
5104030207 คชจ.ในการประชุม	19,742.00
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00

ข้อบัญญัติ	จำนวนเงิน
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	12,259.00
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	199,135.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	76,163.79
5105010148 ตัดจำหน่าย-software	7,425.82
5203010120 จำหน่ายคอมฯ	1.00
5209010112 T/Eเบิกเกินส่งคืน	888.06
5210010102 T/E-โอนเงินให้สรก.	13,830.00
5210010103 T/E-โอนร/ตผ/ดให้บก.	245.01
5210010105 T/E-ปรับเงินฝากคลัง	542,721.45
5210010118 TE-ภายในกรม	28,520.00
รวมค่าใช้จ่าย	10,118,806.71
หมายเหตุ รายการค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช้ต้นทุน ได้แก่	
5101040111 เงินช่วยเหลือ-บ/นตาย	82,589.49
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร-บ้านาญ	29,800.00
5101040204 ค่ารักษาบ้านาญนอก-รัฐ	7,865.00
5209010112 T/Eเบิกเกินส่งคืน	888.06
5210010102 T/E-โอนเงินให้สรก.	13,830.00
5210010103 T/E-โอนร/ตผ/ดให้บก.	245.01
5210010105 T/E-ปรับเงินฝากคลัง	542,721.45
5210010118 TE-ภายในกรม	28,520.00
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช้ต้นทุน	706,459.01

ดังนั้น ค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุน เท่ากับ ค่าใช้จ่ายทั้งหมด หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช้ต้นทุน

$$(10,118,806.71 - 706,459.01) = 9,412,347.70$$

ขั้นตอนที่ 2 การระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง

เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดดึงข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ New GFMS Thai มาแล้ว ให้พิจารณาว่าค่าใช้จ่ายใดบ้างที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานเพื่อก่อให้เกิดผลผลิต โดยให้ตัดค่าใช้จ่ายเหล่านั้นออกและหมายเหตุรายละเอียดไว้

สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต ให้พิจารณาจากแฟ้มเอกสารว่ารายการใดบ้างที่สามารถระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรงได้ และให้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง เพื่อลดความคลาดเคลื่อนจากการปันส่วนต้นทุน ดังนี้

ชื่อผลผลิต	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตได้
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงินการคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ	-
2. รายการอนุมัติขอเบิก	-
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	2,100.00
4. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	-
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	10,598.00
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	-
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	87,025.00
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	-
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	320,706.45
รวม	420,429.45

จากข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เรียกจากระบบ New GFMS Thai ตามขั้นตอนที่ 1 พิจารณาแล้ว พบว่า

- ผลผลิตหน่วยงานให้คำปรึกษาด้านการเงินการคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ
 - ไม่มี ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง
- ผลผลิตรายการอนุมัติขอเบิก
 - ไม่มี ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง
- ผลผลิตหน่วยงานที่มีการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ มีค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง คือ
 - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม 2,100.00 บาท
- ผลผลิตรายการการอนุมัติตรวจสอบ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย
 - ไม่มี ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง
- ผลผลิตการพัฒนาบุคลากร : งานการคลังและบัญชีภาครัฐ มีค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง คือ
 - ค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ 10,598.00 บาท
- ผลผลิตรายงานบัญชีภาครัฐ
 - ไม่มี ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง

7. ผลผลิตรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง คือ

- ค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ	50,050.00	บาท
- ค่าวัสดุ	35,195.00	บาท
- ค่าจ้างเหมาบริการ - ภายนอก	1,780.00	บาท
รวมทั้งสิ้น	87,025.00	บาท

8. ผลผลิตการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ไม่มี ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง

9. ผลผลิตการพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ

- ไม่มี ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง

10. ผลผลิต งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง มีค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรง คือ

- ค่าล่วงเวลา	18,600.00	บาท
- ค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ	3,600.00	บาท
- ค่าเบี้ยเลี้ยง	9,000.00	บาท
- ค่าเช่าที่พัก	4,947.00	บาท
- ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ	1,105.00	บาท
- ค่าวัสดุ	70,842.45	บาท
- ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,642.00	บาท
- ค่าประชาสัมพันธ์	11,735.00	บาท
- ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	183,235.00	บาท
รวมทั้งสิ้น	320,706.45	บาท

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน ตามระบบ New GFMS Thai	จำนวนเงิน ค่าใช้จ่าย ที่ระบุเข้าสู่ ผลผลิตได้ โดยตรง	จำนวนเงิน คงเหลือที่นำไป พิจารณาระบุ เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน
5101010101 เงินเดือน	6,774,363.67	-	6,774,363.67
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง	315,306.45	-	315,306.45
5101010108 ค่าล่วงเวลา	26,080.00	18,600.00	7,480.00
5101010109 เงินตอบแทนเพิ่มขึ้น	25,871.40		25,871.40
5101010113 ค่าจ้าง	180,000.00		180,000.00
5101010115 ค่าตอบแทนพนง.ราชการ	287,040.00		287,040.00
5101010116 เงินค่าครองชีพ	11,112.17		11,112.17
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.	122,683.27		122,683.27
5101020104 เงินสมทบ กบข.	184,024.91		184,024.91
5101020106 เงินสมทบปปส.-Rel	12,900.00		12,900.00
5101020116 เงินสมทบกท.เงินทด	840.00		840.00
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	116,740.00		116,740.00
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	13,720.00		13,720.00
5102010199 คชจ.อบรมในประเทศ	64,248.00	64,248.00	-
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง	9,000.00	9,000.00	-
5103010103 ค่าที่พัก	4,947.00	4,947.00	-
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	12,789.00	1,105.00	11,684.00
5104010104 ค่าวัสดุ	214,618.22	106,037.45	108,580.77
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82		35,653.82
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00		17,110.00
5104010112 ค/จเหมาบริการภายนอก	193,780.00	1,780.00	192,000.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54	-	77,137.54
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85	-	36,362.85
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	6,576.00	-	6,576.00
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35	-	1,182.35
5104030207 คชจ.ในการประชุม	19,742.00	19,742.00	-
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00	-	2,800.00
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	12,259.00	11,735.00	524.00
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00	-	1,050.00
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	199,135.00	183,235.00	15,900.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74	-	99,657.74
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12	-	33,338.12
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91	-	107,121.91
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67	-	101,166.67
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00	-	8,400.00
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	76,163.79	-	76,163.79
5105010148 ติดจำหน่าย-software	7,425.82	-	7,425.82
5203010120 จำหน่ายคอมพิวเตอร์	1.00	-	1.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	9,412,347.70	420,429.45	8,991,918.25

ขั้นตอนที่ 3 การระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนโดยตรง

หลังจากที่ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ผลผลิตโดยตรงแล้ว ค่าใช้จ่ายคงเหลือที่ระบุเข้าสู่ผลผลิตโดยตรงไม่ได้ ให้พิจารณาว่าค่าใช้จ่ายเหล่านั้นสามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนโดยตรงได้หรือไม่ ถ้าได้ให้ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนทันที ดังนี้

ชื่อศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	2,061,851.42
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,363,902.45
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,167,248.00
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	1,470,564.00
รวม	8,063,565.87

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินคงเหลือที่นำไปพิจารณาเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง	จำนวนเงินคงเหลือที่ต้องใช้เกณฑ์การปันส่วนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน
5101010101 เงินเดือน	6,774,363.67	6,774,363.67	-
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง	315,306.45	315,306.45	-
5101010108 ค่าล่วงเวลา	7,480.00	7,480.00	-
5101010109 เงินตอบแทนเต็มขั้น	25,871.40	25,871.40	-
5101010113 ค่าจ้าง	180,000.00	180,000.00	-
5101010115 ค่าตอบแทนพนง.ราชการ	287,040.00	287,040.00	-
5101010116 เงินค่าครองชีพ	11,112.17	11,112.17	-
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.	122,683.27	122,683.27	-
5101020104 เงินสมทบ กบข.	184,024.91	184,024.91	-
5101020106 เงินสมทบปปส.-Rel	12,900.00	12,900.00	-
5101020116 เงินสมทบกท.เงินทด	840.00	840.00	-
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	116,740.00	116,740.00	-
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	13,720.00	13,720.00	-
5102010199 คชจ.อบรมในประเทศ	-	-	-
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง	-	-	-
5103010103 ค่าที่พัก	-	-	-
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	11,684.00	3,684.00	8,000.00

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน คงเหลือที่นำไป พิจารณาเข้าสู่ ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน ค่าใช้จ่ายที่ระบุ เข้าสู่ ศูนย์ต้นทุนได้ โดยตรง	จำนวนเงิน คงเหลือที่ต้องใช้ เกณฑ์การปันส่วน เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน
5104010104 ค่าวัสดุ	108,580.77		108,580.77
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82		35,653.82
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00		17,110.00
5104010112 ค/จเหมาบริการภายนอก	192,000.00		192,000.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54		77,137.54
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85		36,362.85
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	6,576.00		6,576.00
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35		1,182.35
5104030207 คชจ.ในการประชุม	-		-
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00		2,800.00
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	524.00		524.00
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00		1,050.00
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	15,900.00	7,800.00	8,100.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74		99,657.74
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12		33,338.12
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91		107,121.91
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67		101,166.67
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00		8,400.00
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	76,163.79		76,163.79
5105010148 ตัดจำหน่าย-software	7,425.82		7,425.82
5203010120 จำหน่ายคอมพิวเตอร์	1.00		1.00
			-
			-
รวม	8,991,918.25	8,063,565.87	928,352.38

ศูนย์ต้นทุน	เงินเดือน	เงินประจำ ตำแหน่ง	ค่าล่วงเวลา	ค่าตอบแทน เดิมขึ้น	ค่าจ้าง	ค่าตอบแทน หนังสือราชการ	ค่าครองชีพ	เงินทดแทน เกษียณ กบข.	เงินสมทบ ประกัน สังคม	เงินสมทบ กองทุน เงินทดแทน	เงินค่า การศึกษาบุตร	ค่ารักษา นอก เขต	ค่ารักษา-ไป ใน-นอกเขต เขต	คชจ. ชดเชย ใน ประเทศ	คชจ. เดินทางใน ประเทศ	ค่าใช้สอย อื่น	ค่าตอบแทน การปฏิบัติงาน	รวม
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)																		
วาทะรัตน์ สุระเชษฐ์	891,840.00	240,000.00		24,012.96				17,836.80	26,755.20			850.00						1,201,294.96
นางจิตติมา	693,720.00		800.00	1,858.44				13,874.40	20,811.60		18,450.00	850.00						750,344.44
นางวัชร	88,843.67						3,576.17	1,776.87	2,665.31		12,500.00	850.00						110,212.02
รวม	1,674,403.67	240,000.00	800.00	25,871.40	0.00	0.00	3,576.17	33,488.07	50,232.11	0.00	30,930.00	2,550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,061,851.42
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)																		
นางสาวณัฐชา	282,900.00	33,306.45	400.00					5,658.00	8,487.00			380.00			3,404.00			334,535.45
นางสาววรรณวิสา	642,600.00		1,220.00					12,852.00	19,278.00			850.00					300.00	677,100.00
นางสาวจิราภา	410,640.00		800.00					8,212.80	12,319.20		4,800.00	780.00					3,900.00	441,452.00
นายณัฐ	329,100.00		600.00					6,582.00	9,873.00		11,840.00	850.00					3,600.00	362,445.00
นางสาววิภาวรณ์	224,400.00							4,488.00	6,732.00		18,400.00	380.00						254,400.00
นางสาวสิริธร										480.00								295,970.00
รวม	1,889,640.00	33,306.45	3,020.00	0.00	0.00	287,040.00	0.00	37,792.80	56,489.20	480.00	35,040.00	3,240.00	0.00	0.00	3,404.00	0.00	7,800.00	2,363,902.45
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)																		
นางสาวรัตนดา	640,200.00	42,000.00	1,220.00					11,631.60	17,447.40		970.00	3,710.00			280.00			683,700.00
นางบุญณี	581,580.00		1,220.00					5,270.40	7,905.60			850.00						616,559.00
นางสาวบุญจรรย์พร	263,520.00		1,220.00					8,206.80	12,310.20		20,400.00	850.00						278,766.00
นางสาววรรณจิตา	410,340.00						1,110.00	1,572.00	2,358.00									452,107.00
นางสาวอริสา	78,600.00						6,426.00	828.00	1,242.00		2,200.00	380.00						83,640.00
นางสาวกมลวรรณ	41,400.00																	52,476.00
รวม	2,015,640.00	42,000.00	3,660.00	0.00	0.00	0.00	7,536.00	27,508.80	41,263.20	0.00	23,570.00	5,790.00	0.00	0.00	280.00	0.00	0.00	2,167,248.00
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)																		
นางทิพย์	589,920.00							11,798.40	17,697.60		27,200.00	1,050.00						647,666.00
นางสาวณัฏฐิณี	325,500.00							1,475.20	2,212.80			780.00						329,968.00
นางสาวศิริวรรณ	73,760.00							6,510.00	9,765.00									90,035.00
นางสาวณัฏฐิณี	205,500.00							4,110.00	6,165.00			310.00						216,085.00
นางสาวศิริวรรณ						180,000.00				360.00								186,810.00
รวม	1,194,680.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,893.60	35,840.40	360.00	27,200.00	2,140.00	0.00	0.00		0.00	0.00	1,470,564.00
รวมทั้งสิ้น	6,774,343.67	315,306.45	7,480.00	25,871.40	180,000.00	287,040.00	11,112.17	122,683.27	184,024.91	840.00	116,740.00	13,720.00	0.00	0.00	3,684.00	0.00	7,800.00	8,063,565.87

หมายเหตุ

- นางวัชร คณเล็ก โอนไปกรมอนามัย เดินทางไปรายงานตัวตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน 2565
- นางสาวณัฐชา ภัคตะธรา ย้ายมาจากสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เดินทางมารายงานตัวตั้งแต่วันที่ 19 พฤศจิกายน 2564
- นางสาวอริสา อ้นพา ลาออกตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2565
- นางสาวกมลวรรณ คณเกษ บรรณและรายงานตัวตั้งแต่วันที่ 13 มิถุนายน 2565
- นางสาวศิริวรรณ แก้วโพธิ์ ย้ายมาจากสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีเดินทางมารายงานตัวตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2565

ขั้นตอนที่ 4 การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง

หลังจากที่ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนโดยตรงแล้ว ค่าใช้จ่ายคงเหลือที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ให้ใช้เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ดังนี้

คยจ.เดินทางภายในประเทศ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าวัสดุ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าซ่อมแซมและบำรุงฯ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเชื้อเพลิง	เกณฑ์การปันส่วน	ระบุเข้าสู่ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าไฟฟ้า	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
ค่าโทรศัพท์	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าไปรษณีย์ขนส่ง	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเบี้ยประกันภัย	เกณฑ์การปันส่วน	ระบุเข้าสู่ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
ค่ารับรองและพิธีการ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าประชาสัมพันธ์	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	เกณฑ์การปันส่วน	ระบุเข้าสู่กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)
ค่าเสื่อม-อาคาร	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-ค.สนง.	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
ตัดจำหน่าย-software	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
จำหน่ายคอมพิวเตอร์	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนบุคลากร (คน)	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ (เครื่อง)
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	2.501	6
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	5.866	6
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.800	8
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.334	5
รวม	17.501	25

หมายเหตุ วิธีคำนวณบุคลากรถัวเฉลี่ย

ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุ่นสนับสนุน)

ระยะเวลา	จำนวนวัน	จำนวนบุคลากร	จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร
1 ต.ค. 64 - 1 เม.ย. 65	183	3	549
2 เม.ย. 65 - 30 ก.ย. 65	182	2	364
รวม	365		913
จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยทั้งปี	913 / 365 วัน	2.501	

กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุ่นหลัก)

ระยะเวลา	จำนวนวัน	จำนวนบุคลากร	จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร
1 ต.ค. 64 - 18 พ.ย. 64	49	5	245
19 พ.ย. 64 - 30 ก.ย. 65	316	6	1,896
รวม	365		2,141
จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยทั้งปี	2,141 / 365 วัน	5.866	

กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุ่นหลัก)

ระยะเวลา	จำนวนวัน	จำนวนบุคลากร	จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร
1 ต.ค. 64 - 31 มี.ค. 65	182	5	910
1 เม.ย. 65 - 12 มิ.ย. 65	73	4	292
13 มิ.ย. 65 - 30 ก.ย. 65	110	5	550
รวม	365		1,752
จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยทั้งปี	1,752 / 365 วัน	4.800	

กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุ่นหลัก)

ระยะเวลา	จำนวนวัน	จำนวนบุคลากร	จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร
1 ต.ค. 64 - 31 พ.ค. 65	243	4	972
1 มิ.ย. 65 - 30 ก.ย. 65	122	5	610
รวม	365		1,582
จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยทั้งปี	1,582 / 365 วัน	4.334	

หมายเหตุ 1. นางวัชรีย์ คนเล็ก โอนไปกรมอนามัย เดินทางไปรายงานตัวตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน 2565

2. นางสาวณัฐนิชา ภักตะธรรมา ย้ายมาจากสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เดินทางมารายงานตัวตั้งแต่วันที่ 19 พฤศจิกายน 2564

3. นางสาวอริสา อ้นพา ลาออกตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2565

4. นางสาวกนกวรรณ คุ่มเกษ บรรจุและรายงานตัวตั้งแต่วันที่ 13 มิถุนายน 2565

5. นางสาวศิริวรรณ แก้วโพธิ์ ย้ายมาจากสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีเดินทางมารายงานตัวตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2565

การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง

ชื่อศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนโดยตรง	ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน	รวม
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	2,061,851.42	162,807.10	2,224,658.52
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,363,902.45	295,105.79	2,659,008.24
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,167,248.00	254,726.41	2,421,974.41
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	1,470,564.00	215,713.07	1,686,277.07
รวม	8,063,565.87	928,352.38	8,991,918.25

ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	8,000.00	จำนวนบุคลากร
5104010104 ค่าวัสดุ	108,580.77	จำนวนบุคลากร
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82	จำนวนบุคลากร
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00	ระบุเข้าสู่ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
5104010112 ค/จเหมาบริการภายนอก	192,000.00	จำนวนบุคลากร
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85	จำนวนบุคลากร
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	6,576.00	จำนวนบุคลากร
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35	ระบุเข้าสู่ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00	จำนวนบุคลากร
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	524.00	จำนวนบุคลากร
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00	จำนวนบุคลากร
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	8,100.00	ระบุเข้าสู่กลุ่มวิชาการ
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74	จำนวนบุคลากร
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12	จำนวนบุคลากร
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91	จำนวนบุคลากร
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67	จำนวนบุคลากร
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00	จำนวนบุคลากร
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	76,163.79	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
5105010148 ตัดจำหน่าย-software	7,425.82	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
5203010120 จำหน่ายคอมพิวเตอร์	1.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์

เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนบุคลากร

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	8,000.00
5104010104 ค่าวัสดุ	108,580.77
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82
5104010112 ค/จเหมาบริการภายนอก	192,000.00
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	6,576.00
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	524.00
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00
รวม	741,231.88

เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนคอมพิวเตอร์

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	76,163.79
5105010148 ติดจำหน่าย-software	7,425.82
5203010120 จำหน่ายคอมฯ	1.00
รวม	160,728.15

เกณฑ์การปันส่วน ระบุเข้าสู่ฝ่ายบริหารทั่วไป(ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35
รวม	18,292.35

เกณฑ์การปันส่วน ระบุเข้าสู่กลุ่มงานวิชาการ

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	8,100.00
รวม	8,100.00

ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าศูนย์ต้นทุนได้ จึงใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนบุคลากร

ชื่อศูนย์ต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนบุคลากร	
	จำนวนบุคลากร (คน)	ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนให้
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	2.501	105,940.00
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	5.866	248,431.04
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.800	203,293.40
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.334	183,567.44
รวม	17.501	741,231.88

ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าศูนย์ต้นทุนได้ จึงใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนคอมพิวเตอร์

ชื่อศูนย์ต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนคอมพิวเตอร์	
	คอมพิวเตอร์ (เครื่อง)	ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนให้
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	6	38,574.76
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	6	38,574.76
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	8	51,433.01
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	5	32,145.63
รวม	25	160,728.15

ขั้นตอนที่ 5 การปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต

จากตารางการปันส่วนระบุค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนมีต้นทุนจำนวน 2,224,658.52 บาท ให้ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนบุคลากร

ชื่อศูนย์ต้นทุน	จำนวนบุคลากร (คน)	ต้นทุนศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ปันส่วนให้ศูนย์ต้นทุนหลัก
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	5.866	869,953.22
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.800	711,890.73
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.334	642,814.57
รวม	15.000	2,224,658.52

สรุปค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังจากได้รับการปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ชื่อศูนย์ต้นทุน	ต้นทุน ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ปันส่วนให้ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนรวมศูนย์ต้นทุนหลัก หลังจากได้รับต้นทุนจาก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,659,008.24	869,953.22	3,528,961.47
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,421,974.41	711,890.73	3,133,865.14
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	1,686,277.07	642,814.57	2,329,091.65
รวม	6,767,259.73	2,224,658.52	8,991,918.25

ขั้นตอนที่ 5 การปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต

เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตโดยใช้เกณฑ์ภาระงาน

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงานที่สำนักงานคลังจังหวัด	กิจกรรมและผลผลิต	เปอร์เซ็นต์ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี (3)	สัดส่วนของต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (5)
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	นางสาวณัฐธิดา ภัคคะธรา	316 วัน	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40%	34.63%	5.90%	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ = 40.852% 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ = 16.430% 6. รายงานบัญชีภาครัฐ = 13.410% 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน = 10.046% 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาล และกระทรวงการคลัง = 19.262%
	นางสาววรรณวิสา โพธิ์เยี่ยม	365 วัน	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40%	40.00%	6.82%	
	นางสาวจิรภา กองสัมฤทธิ์	365 วัน	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40%	40.00%	6.82%	
				18%	18.00%	3.07%	
				10%	10.00%	1.70%	
				12%	12.00%	2.05%	
				20%	20.00%	3.41%	

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงานที่สำนักงานคลังจังหวัด	กิจกรรมและผลผลิต	เปอร์เซ็นต์ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี (3)	สัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (4)	สัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (5)
	นายดิษฐ์ อ่อนสี	365 วัน	1. หน่วยงานที่กำกับรักษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	40%	40.00%	6.82%	
			5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	10%	10.00%	1.70%	
			6. รายงานบัญชีภาครัฐ	5%	5.00%	0.85%	
			8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	20%	20.00%	3.41%	
			10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	25%	25.00%	4.26%	
	นางสาวรัชดาภรณ์ ชมภูพันธ์	365 วัน	1. หน่วยงานที่กำกับรักษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	40%	40.00%	6.82%	
			5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	15%	15.00%	2.56%	
			6. รายงานบัญชีภาครัฐ	25%	25.00%	4.26%	
			8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	10%	10.00%	1.70%	
			10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	10%	10.00%	1.70%	
	นางสาวสิริธร สุขสงวน	365 วัน	1. หน่วยงานที่กำกับรักษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	45%	45.00%	7.67%	
			5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	15%	15.00%	2.56%	
			6. รายงานบัญชีภาครัฐ	13%	13.00%	2.22%	
			8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	2%	2.00%	0.34%	
			10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	25%	25.00%	4.26%	
รวม				600%	586.58%	100.00%	

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงาน สำนักงาน คลังจังหวัด	กิจกรรมและผลผลิต	เปอร์เซ็นต์ ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ ภาระงาน ต่อปี (3)	สัดส่วน ของศูนย์ ต้นทุนต่อ กิจกรรม/ ผลผลิต (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (5)
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	นางสาวรัตนา ยันดี	365 วัน	1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 2. รายการอนุมัติขอเบิก 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้จ่าย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินโดยตรงเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	36% 22% 15% 3% 4% 7% 8% 10%	36.00% 22.00% 15.00% 3.00% 4.00% 2.00% 8.00% 10.00%	7.50% 4.58% 3.13% 0.63% 0.83% 0.42% 1.67% 2.08%	= 39.333% = = = = = = =
	นางยุภาณี แสงนาค	365 วัน	1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 2. รายการอนุมัติขอเบิก 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้จ่าย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินโดยตรงเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40% 14% 11% 3% 11% 4% 7% 10%	40.00% 14.00% 11.00% 3.00% 11.00% 4.00% 7.00% 10.00%	8.33% 2.92% 2.29% 0.63% 2.29% 0.83% 1.46% 2.08%	= 5.417% = = = = = = =

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงาน สำนักงาน คลังจังหวัด	กิจกรรมและผลผลิต	เปอร์เซ็นต์ ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ ภาระงาน ต่อปี (3)	สัดส่วน ต้นทุนต่อ กิจกรรม/ ผลผลิต (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (5)
	นางสาวเบญจวรรณ ปรากฏเพชร	365 วัน	(1) 1. หน่วยงานที่ได้รับคำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40%	40.00%	8.33%	
	นางสาววรรณฤตา พุ่มกาหลง	365 วัน	1. หน่วยงานที่ได้รับคำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 2. รายการอนุมัติขอเบิก 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40%	40.00%	8.33%	
	นางสาวอริสา อัมพา	182 วัน	1. หน่วยงานที่ได้รับคำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	43%	21.44%	4.47%	
				10%	4.99%	1.04%	
				10%	4.99%	1.04%	
				6%	2.99%	0.62%	
				3%	1.50%	0.31%	
				8%	3.99%	0.83%	
				20%	9.97%	2.08%	

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงานที่สำนักงานคลังจังหวัด	กิจกรรมและผลผลิต	เปอร์เซ็นต์ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี (3)	สัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (5)
รวม	นางสาวกณกรณ คุ่มเกษ	110 วัน	1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตาม: ใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	38%	11.45%	2.39%	
				17%	5.12%	1.07%	
				4%	1.21%	0.25%	
				2%	0.60%	0.13%	
				5%	1.51%	0.31%	
				4%	1.21%	0.25%	
				30%	9.04%	1.88%	
				600%	480.00%	100.00%	
	นางพิทยา บุญประเสริฐ	365 วัน	1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	35%	35.00%	8.08%	1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ = 33.385%
				4%	4.00%	0.92%	5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ = 2.923%
				44%	44.00%	10.15%	7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด = 45.923%
				7%	7.00%	1.62%	8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน = 3.231%
				10%	10.00%	2.31%	10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง = 14.558%
	นางสาวศณิษย์ นวลละออ	365 วัน	1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสำรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	30%	30.00%	6.92%	
				2%	2.00%	0.46%	
				40%	40.00%	9.23%	
				2%	2.00%	0.46%	
				26%	26.00%	6.00%	

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงานที่สำนักงานคลังจังหวัด	กิจกรรมและผลผลิต	เปอร์เซ็นต์ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี (3)	สัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม/ผลผลิต (5)
	นางสาวศิริวรรณ แก้วโพธิ์	122 วัน	1. ทบวงงานที่ได้รับรักษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย 9. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	35%	11.70%	2.70%	
				2%	0.67%	0.15%	
				45%	15.04%	3.47%	
				6%	2.01%	0.46%	
				12%	4.01%	1.93%	
	นางสาวณัฏฐา จรุงธีระนนท์	365 วัน	1. ทบวงงานที่ได้รับรักษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย 9. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	35%	35.00%	8.08%	
				4%	4.00%	0.92%	
				50%	50.00%	11.54%	
				1%	1.00%	0.23%	
				10%	10.00%	2.31%	
	นางสาวศิรินพพร เทียงธรรม	365 วัน	1. ทบวงงานที่ได้รับรักษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินสดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย 9. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	33%	33.00%	7.61%	
				2%	2.00%	0.46%	
				50%	50.00%	11.54%	
				2%	2.00%	0.46%	
				13%	13.00%	3.00%	
รวม				500%	433.42%	100.00%	รวมสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนทุกผลผลิต = 100%

การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนรวม	กิจกรรม/ผลผลิต	สัดส่วน	ต้นทุนปันส่วน เข้าสู่กิจกรรม/ ผลผลิต
1. กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	3,528,961.47	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทรงรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40.852% 16.430% 13.410% 10.046% 19.262%	1,441,665.64 579,814.47 473,220.38 354,511.46 679,749.51
2. กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	3,133,865.14	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 2. รายการอนุมัติขอเบิก 3. หน่วยงานที่ให้การเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐาน 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทรงรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	39.353% 9.167% 12.939% 3.790% 6.582% 5.417% 10.457% 12.295%	1,233,261.79 287,270.97 405,506.41 118,772.06 206,277.01 169,768.92 327,714.29 385,293.69
3. กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	2,329,091.65	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทรงรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	33.385% 2.923% 45.923% 3.231% 14.538%	777,566.22 68,076.61 1,069,586.02 75,261.17 338,601.64
รวม	8,991,918.25			8,991,918.25

ขั้นตอนที่ 6 คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต

กิจกรรม/ผลผลิต	ต้นทุนที่ระบุเข้าผลผลิตโดยตรง	ต้นทุนที่ได้รับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน	รวมต้นทุนกิจกรรม/ผลผลิต
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงินการคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ	-	3,452,493.65	3,452,493.65
2. รายการอนุมัติขอเบิก		287,270.97	287,270.97
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	2,100.00	405,506.41	407,606.41
4. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย		118,772.06	118,772.06
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	10,598.00	854,168.09	864,766.09
6. รายงานบัญชีภาครัฐ		642,989.30	642,989.30
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	87,025.00	1,069,586.02	1,156,611.02
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	-	757,486.91	757,486.91
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	-	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	320,706.45	1,403,644.84	1,724,351.29
รวม	420,429.45	8,991,918.25	9,412,347.70

ขั้นตอนที่ 7 คำนวณเป็นส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

กิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	สัดส่วน	ผลผลิต	ต้นทุนกิจกรรมเป็นส่วนเข้าสู่ผลผลิต
ไม่มีรายการ ต้นทุนกิจกรรม เข้าสู่ผลผลิต				
รวม				

หมายเหตุ สัดส่วนกำหนดจากภาระงานของบุคลากรฝ่ายบริหารทั่วไป ไม่มี

๕
ขั้นตอนที่ 8. คำนวณหาต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย

ผลผลิต	ต้นทุนผลผลิต	จำนวนผลผลิต	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
1. หน่วยงานที่ให้การศึกษาด้านการเงินการคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ	3,452,493.65	17,017	ครั้ง	202.88
2. รายการอนุมัติขอเบิก	287,270.97	68,135	รายการ	4.22
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	407,606.41	173	หน่วยงาน	2,356.11
4. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐานผู้ขาย	118,772.06	894	รายการ	132.85
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	864,766.09	2,187	จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	395.41
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	642,989.30	3	รายงาน	214,329.77
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	1,156,611.02	16	เรื่อง	72,288.19
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	757,486.91	11	ครั้ง	68,862.45
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	-	หน่วยงาน	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	1,724,351.29	10	โครงการ	172,435.13
รวม	9,412,347.70			

หมายเหตุ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีผลผลิต 10 ผลผลิต

การวิเคราะห์ต้นทุนในเชิงความสามารถในการจัดการได้

1. แยกประเภทค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนควบคุมได้และต้นทุนควบคุมไม่ได้

ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนที่ควบคุมได้
5101010108 ค่าล่วงเวลา	26,080.00
5101010113 ค่าจ้าง	180,000.00
5101010115 ค่าตอบแทนพนง.ราชการ	287,040.00
5101010116 เงินค่าครองชีพ	11,112.17
5101020106 เงินสมทบปส.-Rel	12,900.00
5101020116 เงินสมทบกท.เงินทดแทน	840.00
5102010199 คชจ.อบรมในประเทศ	64,248.00
5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง	9,000.00
5103010103 ค่าที่พัก	4,947.00
5103010199 คชจ.เดินทางภายในปท.	12,789.00
5104010104 ค่าวัสดุ	214,618.22
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00
5104010112 ค/จเหมาบริการภายนอก	193,780.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85
5104020107 ค่าบริการไปรษณีย์	6,576.00
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35
5104030207 คชจ.ในการประชุม	19,742.00
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	12,259.00
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	199,135.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74

5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	76,163.79
5105010148 ตัดจำหน่าย-software	7,425.82
5203010120 จำหน่ายคอมฯ	1.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	1,859,638.00

ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้
5101010101 เงินเดือน	6,774,363.67
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง	315,306.45
5101010109 เงินตอบแทนเต็มขั้น	25,871.40
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.	122,683.27
5101020104 เงินสมทบ กบข.	184,024.91
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	116,740.00
5101030205 ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	13,720.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	7,552,709.70

ค่าใช้จ่าย	ต้นทุนที่ควบคุมได้	จัดสรรต้นทุนที่ควบคุมได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน				ต้นทุนที่ควบคุมได้ และจัดสรรเข้าสู่ศูนย์ ต้นทุนไม่ได้ จึงใช้ วิธีปันส่วน
		ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	กลุ่มงานนโยบายและ เศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	
5101010108 ค่าล่วงเวลา	7,480.00	800.00	3,020.00	3,660.00		0.00
5101010113 ค่าจ้าง	180,000.00				180,000.00	0.00
5101010115 ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	287,040.00		287,040.00			0.00
5101010116 เงินค่าครองชีพ	11,112.17	3,576.17		7,536.00		0.00
5101020106 เงินสมทบปปส.-Rel	12,900.00		6,450.00		6,450.00	0.00
5101020116 เงินสมทบภท.เงินทดแทน	840.00		480.00		360.00	0.00
5103010199 คชจ.เดินทางภายในบพ.	11,684.00		3,404.00	280.00		8,000.00
5104010104 ค่าวัสดุ	108,580.77	-	-	-	-	108,580.77
5104010107 ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	35,653.82	-	-	-	-	35,653.82
5104010110 ค่าเชื้อเพลิง	17,110.00	17,110.00	-	-	-	0.00
5104010112 ค/จหมายบริการภายนอก	192,000.00	-	-	-	-	192,000.00
5104020101 ค่าไฟฟ้า	77,137.54		-	-	-	77,137.54
5104020105 ค่าโทรศัพท์	36,362.85	-	-	-	-	36,362.85

คำใช้จ่าย	ต้นทุนที่ควบคุมได้	จัดสรรต้นทุนที่ควบคุมได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน				ต้นทุนที่ควบคุมได้ และจัดสรรเข้าสู่ศูนย์ ต้นทุนไม่ได้ จึงใช้ วิธีปันส่วน
		ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	กลุ่มงานนโยบายและ เศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	
5104020107 ค่าบริการประณีย์	6,576.00	-	-	-	-	6,576.00
5104030203 ค่าเบี้ยประกันภัย	1,182.35	1,182.35				0.00
5104030208 ค่ารับรอง&พิธีการ	2,800.00	-	-	-	-	2,800.00
5104030219 ค่าประชาสัมพันธ์	524.00	-	-	-	-	524.00
5104030299 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,050.00	-	-	-	-	1,050.00
5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติ	15,900.00	-	15,900.00	-	-	0.00
5105010101 ค่าเสื่อม-อาคาร	99,657.74	-	-	-	-	99,657.74
5105010105 ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	33,338.12					33,338.12
5105010109 ค่าเสื่อม-ค.สนง.	107,121.91					107,121.91
5105010111 ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	101,166.67					101,166.67
5105010115 ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	8,400.00					8,400.00
5105010127 ค่าเสื่อม-ค.คอมพิวเตอร์	76,163.79	-	-	-	-	76,163.79
5105010148 คัดจำหน่าย-software	7,425.82	-	-	-	-	7,425.82
5203010120 จำหน่ายคอมพิวเตอร์	1.00	-	-	-	-	1.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	1,439,208.55	22,668.52	316,294.00	11,476.00	186,810.00	901,960.03

คำใช้จ่าย	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	จัดสรรต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน				ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้ และจัดสรรเข้าสู่ศูนย์ ต้นทุนไม่ได้ จึงใช้ วิธีปันส่วน
		ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	กลุ่มงานนโยบายและ เศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	
5101010101 เงินเดือน	6,774,363.67	1,674,403.67	1,889,640.00	2,015,640.00	1,194,680.00	0.00
5101010103 เงินประจำตำแหน่ง	315,306.45	240,000.00	33,306.45	42,000.00	-	0.00
5101010109 เงินตอบแทนเพิ่มขึ้น	25,871.40	25,871.40	-	-	-	0.00
5101020103 เงินชดเชยสมาชิก กบข.	122,683.27	33,488.07	37,792.80	27,508.80	23,893.60	0.00
5101020104 เงินสมทบ กบข.	184,024.91	50,232.11	56,689.20	41,263.20	35,840.40	0.00
5101030101 เงินช่วยการศึกษาบุตร	116,740.00	30,930.00	35,040.00	23,570.00	27,200.00	0.00
5101030205 ค่ารักษา-นอก-พร.รัฐ	13,720.00	2,550.00	3,240.00	5,790.00	2,140.00	0.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	7,552,709.70	2,057,475.25	2,055,708.45	2,155,772.00	1,283,754.00	0.00

2. ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ผลผลิตตามประเภทต้นทุนควบคุมได้และต้นทุนควบคุมไม่ได้

ผลผลิต	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	ต้นทุนรวม
1. หน่วยงานที่ให้บริการด้านการเงินการคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ	-	-	-
2. รายการอนุมัติของเบิก	-	-	-
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	2,100.00	-	2,100.00
4. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐาน	-	-	-
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	10,598.00	-	10,598.00
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	-	-	-
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	87,025.00	-	87,025.00
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	-	-	-
9. การพิจารณาการหักหนี้สินในหนี้พิเศษ	-	-	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	320,706.45	-	320,706.45
รวม	420,429.45	-	420,429.45

3. ระบุค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้ตามประเภทต้นทุนควบคุมได้และต้นทุนควบคุมไม่ได้

4. ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนไม่ได้ตามประเภทต้นทุนควบคุมได้และต้นทุนควบคุมไม่ได้

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	ต้นทุนรวม
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	167,183.27	2,057,475.25	2,224,658.52
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	603,299.79	2,055,708.45	2,659,008.24
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	266,202.41	2,155,772.00	2,421,974.41
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	402,523.07	1,283,754.00	1,686,277.07
รวม	1,439,208.55	7,552,709.70	8,991,918.25

ต้นทุนที่ควบคุมได้และจัดสรรเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนไม่ได้ จึงใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนบุคลากรและจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์

ชื่อศูนย์ต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนบุคลากร		เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนคอมพิวเตอร์	
	จำนวนบุคลากร (คน)	ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนให้	คอมพิวเตอร์ (เครื่อง)	ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนให้
ฝ่ายบริหารทั่วไป (ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)	2.501	105,939.998	6	38,574.756
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	5.866	248,431.036	6	38,574.756
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.800	203,293.402	8	51,433.008
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.334	183,567.444	5	32,145.630
รวม	17.501	741,231.880	25	160,728.150

5. กระจายต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน (ฝ่ายบริหารทั่วไป) ต้นทุนที่ควบคุมได้ จำนวน 167,183.27 บาท

ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้ จำนวน 2,057,475.25 บาท รวมเป็น 2,224,658.52 บาท

แยกเป็นต้นทุนที่ควบคุมได้และต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนบุคลากร	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	ต้นทุนรวม
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	5.866	65,377.06	804,576.17	869,953.22
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.800	53,498.65	658,392.08	711,890.73
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	4.334	48,307.57	594,507.00	642,814.57
รวม	15.000	167,183.27	2,057,475.25	2,224,658.52

6. สรุปต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักแยกเป็นต้นทุนที่ควบคุมได้และต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	ต้นทุนรวม
กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	668,676.85	2,860,284.62	3,528,961.47
กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	319,701.06	2,814,164.08	3,133,865.14
กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	450,830.64	1,878,261.00	2,329,091.65
รวม	1,439,208.55	7,552,709.70	8,991,918.25

7. ปีส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนเข้าสู่ผลผลิต แยกเป็นต้นทุนที่ควบคุมได้และต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	ผลผลิต	สัดส่วน	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้
1.กลุ่มงานวิชาการ (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	668,676.85	2,860,284.62	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	40.85% 16.43% 13.41% 10.05% 19.26%	273,170.58 109,864.76 89,667.04 67,173.76 128,800.72	1,168,495.07 469,949.71 383,553.35 287,337.70 550,948.80
2.กลุ่มงานระบบการคลัง (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	319,701.06	2,814,164.08	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 2. รายการอนุมัติขอเบิก 3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 6. รายงานบัญชีภาครัฐ 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	39.35% 9.17% 12.94% 3.79% 6.58% 5.42% 10.46% 12.29%	125,811.13 29,305.93 41,367.71 12,116.52 21,043.34 17,318.97 33,431.75 39,305.71	1,107,450.67 257,965.04 364,138.70 106,655.53 185,233.68 152,449.95 294,282.53 345,987.98
3.กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด (ศูนย์ต้นทุนหลัก)	450,830.64	1,878,261.00	1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ 5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ 7. ร.ยงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด 8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน 10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	33.38% 2.92% 45.92% 3.23% 14.54%	150,509.61 13,177.25 207,034.43 14,567.93 65,541.43	627,056.61 54,899.36 862,551.59 60,693.24 273,060.21
รวม	1,439,208.55	7,552,709.70			1,439,208.55	7,552,709.70

8 สรุปต้นทุนผลผลิตแยกเป็นต้นทุนที่ควบคุมได้และต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้

ผลผลิต	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	ต้นทุนรวม
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจ ภาครัฐ	549,491.31	2,903,002.34	3,452,493.65
2. รายการอนุมัติขอเบิก	29,305.93	257,965.04	287,270.97
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	43,467.71	364,138.70	407,606.41
4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	12,116.52	106,655.53	118,772.06
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	154,683.35	710,082.74	864,766.09
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	106,986.00	536,003.30	642,989.30
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	294,059.43	862,551.59	1,156,611.02
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทอรองราชการเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	115,173.44	642,313.47	757,486.91
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ			
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	554,354.31	1,169,996.99	1,724,351.29
รวม	1,859,638.00	7,552,709.70	9,412,347.70

9. จำนวนต้นทุนของผลผลิตต่อหน่วยแยกเป็นต้นทุนที่ควบคุมได้และต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้

ผลผลิต	ต้นทุนที่ควบคุมได้	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้	จำนวนผลผลิต	หน่วยนับ	ต้นทุนที่ควบคุมได้ต่อหน่วยผลผลิต	ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้ต่อหน่วยผลผลิต	ต้นทุนรวม
1. หน่วยงานที่ได้รับบริการด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	549,491.31	2,903,002.34	17,017	ครั้ง	32.29	170.59	202.88
2. รายการการอนุมัติขอเบิก	29,305.93	257,965.04	68,135	รายการ	0.43	3.79	4.22
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	43,467.71	364,138.70	173	หน่วยงาน	251.26	2,104.85	2,356.11
4. รายการการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐาน	12,116.52	106,655.53	894	รายการ	13.55	119.30	132.85
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	154,683.35	710,082.74	2,187	จำนวนชั่วโมง/ คน/การฝึกอบรม	70.73	324.68	395.41
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	106,986.00	536,003.30	3	รายงาน	35,662.00	178,667.77	214,329.77
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	294,059.43	862,551.59	16	เรื่อง	18,378.71	53,909.47	72,288.19
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย	115,173.44	642,313.47	11	ครั้ง	10,470.31	58,392.13	68,862.45
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	-	-	หน่วยงาน	-	-	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	554,354.31	1,169,996.99	10	โครงการ	55,435.43	116,999.70	172,435.13
รวม	1,859,638.00	7,552,709.70			120,314.72	410,692.29	

เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ผลผลิต	ต้นทุนรวม		เปรียบเทียบกับปีก่อน	
	ปี 2564 (บาท)	ปี 2565 (บาท)	+ เพิ่ม - ลดลง	ร้อยละ + เพิ่มขึ้น / - ลดลง
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	2880,597.95	3,452,493.65	571,895.70	19.85
2. รายการอนุมัติขอเบิก	264,809.78	287,270.97	22,461.19	8.48
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	339,859.38	407,606.41	67,747.03	19.93
4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐาน	130,886.23	118,772.06	- 12,114.17	- 9.26
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	744,917.21	864,766.09	119,848.88	16.09
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	549,316.75	642,989.30	93,672.55	17.05
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	1,022,979.85	1,156,611.02	133,631.17	13.06
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ	2,220,543.52	757,486.91	- 1,463,056.61	- 65.89
เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย				
9. การพิจารณาว่ากำหนดสำเนาใบในพื้นที่พิเศษ	n/a	n/a	n/a	n/a
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	1,948,316.94	1,724,351.29	- 223,965.65	- 11.50
รวมทั้งสิ้น	10,102,227.61	9,412,347.70	- 689,879.91	- 6.83

ตารางการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามแนวนอน

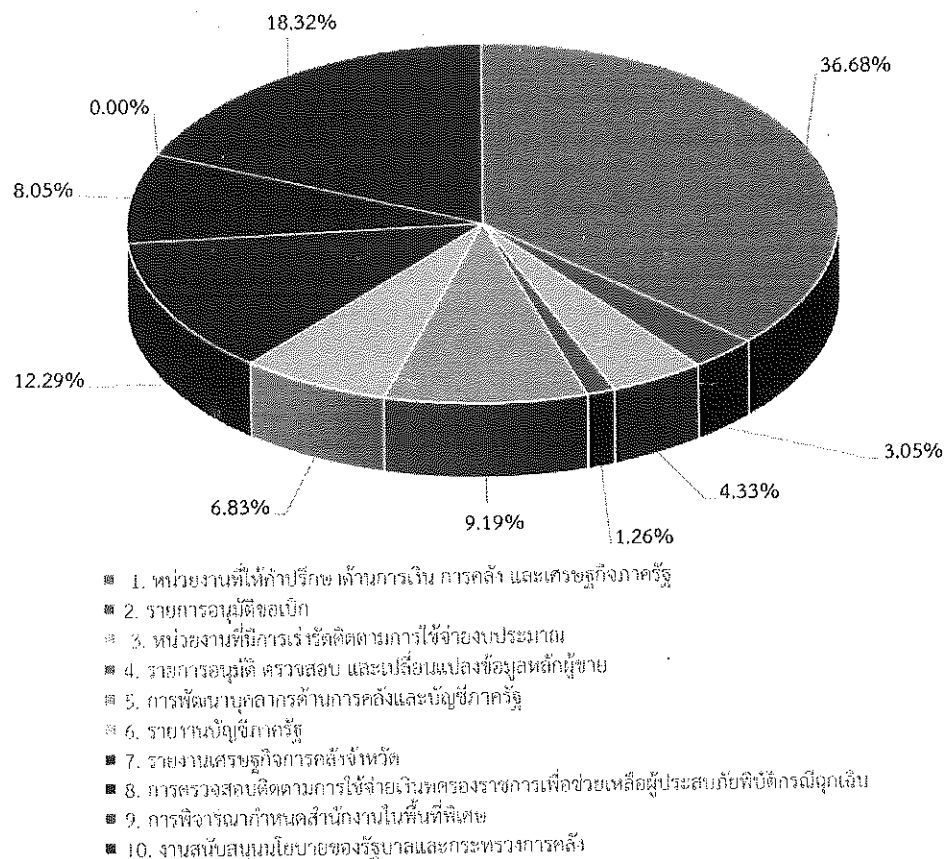
ผลผลิต	ต้นทุนหน่วย		เปรียบเทียบกับปีก่อน	
	ปี 2564	ปี 2565	+ เพิ่ม - ลดลง	ร้อยละ + เพิ่มขึ้น / - ลดลง
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	199.99	202.88	2.89	1.45
2. รายการอนุมัติขอเบิก	3.58	4.22	0.64	17.77
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	1,964.51	2,356.11	391.60	19.93
4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐาน	117.07	132.85	15.78	13.48
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	331.52	395.41	63.89	19.27
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	183,105.58	214,329.77	31,224.19	17.05
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	63,936.24	72,288.19	8,351.95	13.06
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ	58,435.36	68,862.45	10,427.09	17.84
เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย				
9. การพิจารณาว่ากำหนดสำเนาใบในพื้นที่พิเศษ	n/a	n/a	n/a	n/a
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	149,870.53	172,435.13	22,564.60	15.06

รายงานผลการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี

ผลผลิต	ต้นทุนผลผลิต พ.ศ.2564	ต้นทุนผลผลิต พ.ศ.2565	ร้อยละเพิ่มขึ้น (ลดลง)	แนวทางการปรับปรุง
1. หน่วยงานที่ได้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	ต้นทุนรวม 2,880,597.95 บาท ปริมาณ 14,404.00 ครั้ง ต้นทุนต่อหน่วย 199.99 บาท	ต้นทุนรวม 3,452,493.65 บาท ปริมาณ 17,017 ครั้ง ต้นทุนต่อหน่วย 202.88 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.45	-
2. รายการอนุมัติขอเบิก	ต้นทุนรวม 264,809.78 บาท ปริมาณ 73,890 รายการ ต้นทุนต่อหน่วย 3.58 บาท	ต้นทุนรวม 287,270.97 บาท ปริมาณ 68,135 รายการ ต้นทุนต่อหน่วย 4.22 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.77	-
3. หน่วยงานที่มีการบริหารจัดการการใช้จ่ายงบประมาณ	ต้นทุนรวม 339,859.38 บาท ปริมาณ 173 หน่วยงาน ต้นทุนต่อหน่วย 1,964.51 บาท	ต้นทุนรวม 407,606.41 บาท ปริมาณ 173 หน่วยงาน ต้นทุนต่อหน่วย 2,356.11 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 19.93	-
4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ขาย	ต้นทุนรวม 130,886.23 บาท ปริมาณ 1,118 รายการ ต้นทุนต่อหน่วย 117.07 บาท	ต้นทุนรวม 118,772.06 บาท ปริมาณ 894 รายการ ต้นทุนต่อหน่วย 132.85 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 13.48	-
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	ต้นทุนรวม 744,917.21 บาท ปริมาณ 2,247 ชั่วโมง/คน ต้นทุนต่อหน่วย 331.52 บาท	ต้นทุนรวม 864,766.09 บาท ปริมาณ 2,187 ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม ต้นทุนต่อหน่วย 395.41 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 19.27	-
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	ต้นทุนรวม 549,316.75 บาท ปริมาณ 3 รายงาน ต้นทุนต่อหน่วย 183,105.58 บาท	ต้นทุนรวม 642,989.30 บาท ปริมาณ 3 รายงาน ต้นทุนต่อหน่วย 214,329.77 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.05	-
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	ต้นทุนรวม 1,022,979.85 บาท ปริมาณ 16 เรื่อง ต้นทุนต่อหน่วย 63,936.24 บาท	ต้นทุนรวม 1,156,611.02 บาท ปริมาณ 16 เรื่อง ต้นทุนต่อหน่วย 72,288.19 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 13.06	-
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	ต้นทุนรวม 2,220,543.52 บาท ปริมาณ 38 ครั้ง ต้นทุนต่อหน่วย 58,435.36 บาท	ต้นทุนรวม 757,486.91 บาท ปริมาณ 11 ครั้ง ต้นทุนต่อหน่วย 68,862.45 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.84	-
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	ต้นทุนรวม n/a ปริมาณ n/a หน่วยงาน ต้นทุนต่อหน่วย n/a บาท	ต้นทุนรวม n/a ปริมาณ n/a หน่วยงาน ต้นทุนต่อหน่วย n/a บาท	n/a n/a n/a	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	ต้นทุนรวม 1,948,316.94 บาท ปริมาณ 13 โครงการ ต้นทุนต่อหน่วย 149,870.53 บาท	ต้นทุนรวม 1,724,351.29 บาท ปริมาณ 10 โครงการ ต้นทุนต่อหน่วย 172,435.13 บาท	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 15.06	-

ผลผลิต	ต้นทุนรวม	อัตราส่วน
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	3,452,493.65	36.68%
2. รายการอนุมัติขอเบิก	287,270.97	3.05%
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	407,606.41	4.33%
4. รายการอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	118,772.06	1.26%
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	864,766.09	9.19%
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	642,989.30	6.83%
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	1,156,611.02	12.29%
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทอรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	757,486.91	8.05%
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	0.00%
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	1,724,351.29	18.32%
รวม	9,412,347.70	100.00%

สัดส่วนต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565



จากกราฟจะเห็นว่าสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี ได้ใช้ทรัพยากรส่วนใหญ่ให้กับผลผลิตที่ ๑ หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ สัดส่วน ๓๖.๖๘ % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประเภทบุคลากร และค่าใช้จ่ายประเภทงบกลาง ของบุคลากรทุกคนในทุกกลุ่มงาน ที่ให้คำปรึกษา ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด และผลผลิตที่มีการใช้ทรัพยากรสูงรองลงมา คือ ผลผลิตที่ ๑๐ งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง สัดส่วน ๑๘.๓๒ % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประเภทบุคลากร และค่าใช้จ่ายประเภทงบกลางของบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานด้านนี้ และค่าใช้จ่ายโครงการที่ดำเนินการเพื่อขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดปทุมธานี ผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และสนับสนุนการบริหารงานของรัฐบาลแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง ซึ่งมีการจัดทำโครงการดำเนินการฯ จำนวน ๑๐ โครงการ โดยบางโครงการเป็นโครงการที่มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าตอบแทนในการปฏิบัติงาน ตามนโยบายกระทรวงการคลัง เช่น ค่าตอบแทนคณะผู้บริหารการคลัง ซึ่งมีการจัดประชุมเป็นประจำทุกเดือน และค่าล่วงเวลาสำหรับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ มีผู้ลงทะเบียน จำนวน ๑,๐๐๘ ราย ส่งผลทำให้ต้นทุนผลผลิต สูงเมื่อเทียบกับผลผลิตอื่น

สำหรับผลผลิตที่มีต้นทุนต่ำที่สุด คือ ผลผลิตที่ ๔ รายการอนุมัติ ตรวจสอบและเปลี่ยนแปลงข้อมูล หลักผู้ขาย สัดส่วน ๑.๒๖ % เป็นผลผลิตเดิมที่กรมบัญชีกลางมีการกำหนดไว้ซึ่งเป็นผลผลิตของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานเฉพาะด้าน เนื่องจากการปฏิบัติงานมีการจัดทำคำสั่งฯ การกำหนดสิทธิผู้ปฏิบัติงาน และ บุคลากรส่วนใหญ่อายุราชการน้อย ส่งผลทำให้ต้นทุนบุคลากรที่ใช้ในผลผลิตนี้น้อยลง และผลผลิตที่มีต้นทุน ต่ำรองลงมา คือ ผลผลิตที่ ๒ รายการอนุมัติขอเบิก สัดส่วน ๓.๐๕ % เป็นผลผลิตกลุ่มงานระบบการคลัง โดยการปฏิบัติงานมีการจัดทำคำสั่งฯ กำหนดสิทธิผู้ปฏิบัติงาน เพียง ๒ คน ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมที่ใช้ในผลผลิตต่ำ ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประเภทบุคลากร และค่าใช้จ่ายประเภทงบกลาง ของบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานโดยตรง